

# COMUNE DI TORRI DI QUARTESOLO

Provincia di Vicenza

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare  
del rendiconto della  
gestione*
- *sullo schema di  
rendiconto*

# Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MARCO CARRARO

## Sommario

|   |    |
|---|----|
| Sommario.....   | 2  |
| INTRODUZIONE.....   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....   | 5  |
| Premesse e verifiche.....   | 5  |
| Gestione Finanziaria .....  | 6  |
| Fondo di cassa.....   | 6  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....            | 12 |
| Risultato di amministrazione.....   | 13 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....   | 15 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....  | 17 |
| Fondi spese e rischi futuri.....  | 17 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....  | 18 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....  | 19 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....  | 21 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....   | 21 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....                           | 25 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....   | 25 |
| CONTO ECONOMICO .....   | 26 |
| STATO PATRIMONIALE.....   | 27 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....  | 29 |
| CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....  | 29 |
| CONCLUSIONI .....   | 29 |

# Comune di Torri di Quartesolo

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 16/04/2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Torri di Quartesolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Dr. Marco Carraro



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Marco Carraro **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 13.06.2018 e s.m.i.;

◆ ricevuta in data 09 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 54 del 08/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 18/07/1996;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

|   |       |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali   | n. 17 |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 3  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 9  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 5  |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. -  |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n. -  |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Torri di Quartesolo registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11685 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018 **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha**- provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **ha** in corso di definizione operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*leasing immobiliare in costruendo*);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi

dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- **ha provveduto**– nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente per euro 24.393,27 con Deliberazione n. 36 del 13/06/2018 e n. 50 del 07/08/2018 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 con nota prot. n. 17857 del 20/09/2018.

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b> |             |             |                    |
|--|-------------|-------------|--------------------|
|  | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b>        |
| Articolo 194 T.U.E.L:                                  |             |             |                    |
| - lettera a) - sentenze esecutive                      | € -         | € -         | € 24.393,27        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                     | € -         | € -         | € -                |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                      | € -         | € -         | € -                |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'  | € -         | € -         | € -                |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impeg | € -         | € -         | € -                |
| <b>Totale</b>  | <b>€ -</b>  | <b>€ -</b>  | <b>€ 24.393,27</b> |

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|   |                |
|---|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | € 1.769.661,35 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | € 1.769.661,35 |

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

|                                  | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  | <b>2018</b>    |
|----------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 401.200,21 | € 601.540,46 | € 1.769.661,35 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € -          | € -          | € -            |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018  |     |                         |                       |                       |                       |
|--|-----|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|  | +/- | Previsioni definitive** | Competenza            | Residui               | Totale                |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |     | € 601.540,46            |                       |                       | € 601.540,46          |
| Entrate Titolo 1.00  | +   | € 8.143.213,63          | € 5.000.919,08        | € 1.158.473,38        | € 6.159.392,46        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| Entrate Titolo 2.00  | +   | € 546.325,90            | € 329.282,64          | € 36.314,81           | € 365.597,45          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| Entrate Titolo 3.00  | +   | € 1.561.083,94          | € 866.284,04          | € 376.573,56          | € 1.242.857,60        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)           | +   | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | =   | <b>€ 10.250.623,47</b>  | <b>€ 6.196.485,76</b> | <b>€ 1.571.361,75</b> | <b>€ 7.767.847,51</b> |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>  |     | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +   | € 9.098.137,22          | € 5.455.751,38        | € 990.421,13          | € 6.446.172,51        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +   | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +   | € 513.112,23            | € 510.708,22          | € -                   | € 510.708,22          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>                                |     | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | =   | <b>€ 9.611.249,45</b>   | <b>€ 5.966.459,60</b> | <b>€ 990.421,13</b>   | <b>€ 6.956.880,73</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | =   | <b>€ 639.374,02</b>     | <b>€ 230.026,16</b>   | <b>€ 580.940,62</b>   | <b>€ 810.966,78</b>   |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio |     |                         |                       |                       |                       |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)   | +   | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -   | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +   | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | =   | <b>€ 639.374,02</b>     | <b>€ 230.026,16</b>   | <b>€ 580.940,62</b>   | <b>€ 810.966,78</b>   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +   | € 948.651,91            | € 420.203,51          | € 228.984,35          | € 649.187,86          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +   | € 359.360,25            | € -                   | € 353.512,28          | € 353.512,28          |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +   | € 151.996,05            | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>   | +   | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |

|  |   |                |                |              |                |
|--|---|----------------|----------------|--------------|----------------|
| <b>Totale Entrate Titoli<br/>4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | = | € 1.460.008,21 | € 420.203,51   | € 582.496,63 | € 1.002.700,14 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | + | € -            | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine  | + | € -            | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine  | + | € -            | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie   | + | € -            | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | = | € -            | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | = | € -            | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | = | € 1.460.008,21 | € 420.203,51   | € 582.496,63 | € 1.002.700,14 |
| Spese Titolo 2.00  | + | € 1.570.337,93 | € 497.626,29   | € 194.428,72 | € 692.055,01   |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | + | € -            | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | = | € 1.570.337,93 | € 497.626,29   | € 194.428,72 | € 692.055,01   |
| <b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>   | - | € -            | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | - | € 1.570.337,93 | € 497.626,29   | € 194.428,72 | € 692.055,01   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | = | -€ 110.329,72  | -€ 77.422,78   | € 388.067,91 | € 310.645,13   |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine  | + | € -            | € -            | € -          | € -            |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine  | + | € -            | € -            | € -          | € -            |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | + | € -            | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | = | € -            | € -            | € -          | € -            |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | + | € 3.500.000,00 | € 203.801,51   | € -          | € 203.801,51   |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | - | € 3.500.000,00 | € 203.801,51   | € -          | € 203.801,51   |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | + | € 1.837.352,89 | € 1.171.809,63 | € 250,00     | € 1.172.059,63 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | - | € 1.837.352,89 | € 1.042.930,98 | € 82.619,67  | € 1.125.550,65 |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>  | = | € 1.130.584,76 | € 281.482,03   | € 886.638,86 | € 1.769.661,35 |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza

+ Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,0  
L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa è stata completamente restituita al 31/12/2018.

|  | 2016           | 2017           | 2018           |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL                                     | € 1.900.000,00 | € 1.900.000,00 | € 1.882.931,35 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | € -            | € -            | € -            |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione  | 102            | 224            | 5              |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata   | € 843.539,90   | € 690.232,83   | € 179.193,00   |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>   | € -            | € -            | € -            |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12  | € 2.000,00     | € 6.000,00     | € 4,70         |

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

### Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

### Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 94.786,36 come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                |                       |
|---|-----------------------|
| Gestione di competenza                            | <b>2018</b>           |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA*                        | € 94.786,36           |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € 580.039,86          |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € 665.041,42          |
| SALDO FPV   | -€ 85.001,56          |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                       |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € -                   |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 129.690,17          |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 100.057,80          |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            | -€ 29.632,37          |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                       |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         | € 94.786,36           |
| SALDO FPV   | -€ 85.001,56          |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            | -€ 29.632,37          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € 447.135,02          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € 1.024.973,45        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b> | <b>€ 1.452.260,90</b> |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %   |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|---|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100) |
| <b>Titolo I</b>   | € 6.313.794,66                     | € 6.214.369,75               | € 5.000.919,08          | 80,47                                       |
| <b>Titolo II</b>  | € 419.812,12                       | € 329.282,64                 | € 329.282,64            | 100,00                                      |
| <b>Titolo III</b> | € 1.104.018,26                     | € 1.196.812,08               | € 866.284,04            | 72,38                                       |
| <b>Titolo IV</b>  | € 496.382,09                       | € 428.786,46                 | € 420.203,51            | 98,00                                       |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -                          | € -                     | 0,00  |

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

Il prospetto degli equilibri ai sensi del Tuel è il seguente:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |                  |
|---|-----|--|------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 601540,46  |                  |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) |  | 192089,03        |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |  | 0,00             |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) |  | 7740464,47       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  | 0,00             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) |  | 0,00             |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) |  | 6964499,31       |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) |  | 275669,91        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  | 0,00             |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) |  | 510708,22        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  | 0,00             |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>  |     |  | 0,00             |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |     |  | <b>181676,06</b> |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |                  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+) |  | 141776,66        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  | 0,00             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) |  | 0,00             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  | 0,00             |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |  | 0,00             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |  | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>   |     |  | <b>323452,72</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |  | 305358,36        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |  | 387950,83        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |  | 578786,46        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-) |  | 0,00             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |  | 0,00             |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |  | 0,00             |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |  | 0,00             |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) |  | 0,00             |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) |  | 0,00             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |  | 0,00             |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) |  | 749257,04        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |  | 389371,51        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  | 0,00             |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |  | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |     |  | <b>133467,10</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) |  | 0,00             |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) |  | 0,00             |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+) |  | 0,00             |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) |  | 0,00             |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) |  | 0,00             |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-) |  | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     |  | <b>456919,82</b> |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|   |     |                  |
|---|-----|------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     | <b>323452,72</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)            | (-) | 141776,66        |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                               | (-) | 0,00             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b> |     | <b>181676,06</b> |

## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2018</b> | <b>31/12/2018</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 192.089,03      | € 275.669,91      |
| FPV di parte capitale       | € 387.950,83      | € 389.371,51      |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.452.260,90 come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE     |                 |                   |
|---|------------|--------------|-----------------|-------------------|
|   |            | RESIDUI      | COMPETENZE<br>A | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |              |                 | 601540,46         |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 2.154.108,38 | 7992300,41      | 10146408,79       |
| PAGAMENTI   | (-)        | 1.267.469,52 | 7710818,38      | 8978287,90        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |                 | 1769661,35        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |              |                 | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |                 | 1769661,35        |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)        | 976.757,48   | 1712497,61      | 2689255,09        |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 442.420,84   | 1899193,28      | 2341614,12        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |              |                 | 275669,91         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |              |                 | 389371,51         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |              |                 | 389372,51         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>   | <b>(=)</b> |              |                 | <b>1452260,90</b> |

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

|   | 2.016        | 2.017        | 2018         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 1.243.930,33 | 1.472.108,47 | 1.452.260,90 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | 583.250,00   | 1.058.100,07 | 1.199.997,01 |
| Parte vincolata (C)                                   | 435.590,00   | 100.337,12   | 17.120,91    |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 60.775,57    | 138.435,62   | 133.467,10   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 164.314,76   | 175.235,66   | 101.675,88   |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2017  |                     |                   |                   |                            |             |                 |             |             |                        |                                   |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------|------------------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione   | Totali              | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata |             |             |                        | Parte destinata agli investimenti |
|  |                     |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer.    | mutuo       | salvaguardia equilibri |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio  | 0,00                | 0,00              |                   |                            |             |                 |             |             |                        |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio   | 0,00                | 0,00              |                   |                            |             |                 |             |             |                        |                                   |
| Finanziamento spese di investimento  | 166.922,74          | 166.922,74        |                   |                            |             |                 |             |             |                        |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti   | 0,00                | 0,00              |                   |                            |             |                 |             |             |                        |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti   | 0,00                | 0,00              |                   |                            |             |                 |             |             |                        |                                   |
| Altra modalità di utilizzo   | 0,00                | 0,00              |                   |                            |             |                 |             |             |                        |                                   |
| Utilizzo parte accantonata   | 78.012,70           |                   | 0,00              | 78.012,70                  | 0,00        |                 |             |             |                        |                                   |
| Utilizzo parte vincolata   | 63.763,96           |                   |                   |                            |             | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 63.763,96              |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti   | 138.435,62          |                   |                   |                            |             |                 |             |             |                        | 138.435,62                        |
| Valore delle parti non utilizzate  | <b>1.024.973,45</b> | 8.312,92          | 816.103,07        | 163.984,30                 |             | 337,12          | 0,00        | 0,00        | 36.236,04              | 0,00                              |
| <b>Valore monetario della parte</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                       |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: |                     |                   |                   |                            |             |                 |             |             |                        |                                   |

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 24 del 07/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 24 del 07/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | Iniziali       | Riscossi       | Inseriti nel<br>rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|----------------|----------------|----------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 3.260.556,03 | € 2.154.108,38 | € 976.757,48               | € 129.690,17 |
| Residui passivi | € 1.809.948,16 | € 1.267.469,52 | € 442.420,84               | € 100.057,80 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

| Residui attivi                              |                             | 2014         | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | Totale residui | FCDE al 31.12.2018 |
|---|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|--------------------|
| IMU   | Residui iniziali            | € 539.933,64 | € 604.278,23 | € 500.494,58 | € 475.693,75 | € 414.089,62 | € 2.534.489,82 | € 430.494,38       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 266.497,52 | € 111.023,69 | € 219.311,47 | € 61.604,13  | € 111.495,47 | € 769.932,28   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 49,357       | 18,373       | 43,819       | 12,950       | 26,925       | 30,378         |                    |
| ICI   | Residui iniziali            | € 37.315,62  | € 20.256,00  | € 20.256,00  | € 29.488,43  | € 23.568,99  | € 130.885,04   | € 644,10           |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 15.756,62  | € -          | € -          | € 6.012,00   | € 92,56      | € 21.861,18    |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 42,225       | 0,000        | 0,000        | 20,388       | 0,393        | 16,703         |                    |
| Tarsu - Tia - Tari - Tares - Tasi           | Residui iniziali            | € 326.810,57 | € 944.866,04 | € 577.373,57 | € 468.195,39 | € 462.113,25 | € 2.779.358,82 | € 335.160,74       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 80.918,59  | € 563.367,63 | € 162.355,10 | € 65.983,25  | € 57.742,51  | € 930.367,08   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 24,7601      | 59,6241      | 28,1196      | 14,0931      | 12,4953      | 33,4742        |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € 240.102,30 | € 168.102,98 | € 205.004,06 | € 140.424,33 | € 116.170,84 | € 869.804,51   | € 110.039,58       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 72.548,82  | € 25.802,30  | € 74.476,91  | € 66.899,77  | € 77.094,48  | € 316.822,28   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 30,2158      | 15,3491      | 36,3295      | 47,6412      | 66,3630      | 36,4245        |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € 6.500,00   | € 8.689,80   | € 74,00      | € 13.498,83  | € 350,00     | € 29.112,63    | € 171,92           |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 6.500,00   | € -          | € 74,00      | € 12.870,20  | € -          | € 19.444,20    |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 100,0000     | 0,0000       | 100,0000     | 95,3431      | 0,0000       | 66,7896        |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € -          | € -          | € -          | € -          | € -          | € -            | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -          | € -          | € -          | € -          | € -          | € -            |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | € -          | € -          | € -          | € -          | € -          | € -            |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € -          | € -          | € -          | € 15.547,38  | € -          | € 15.547,38    | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -          | € -          | € -          | € 15.547,38  | € -          | € 15.547,38    |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | € -          | € -          | € -          | 100,0000     | € -          | 100,0000       |                    |

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 910.752,06

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che i crediti con anzianità superiore ai tre anni, con particolare riferimento ai crediti di natura tributaria, sono stati mantenuti nel conto del bilancio in ragione delle residue possibilità di riscossione, considerato che gli stessi sono stati affidati al concessionario della riscossione per la fase coattiva. Peraltro gli stessi sono stati oggetto di un congruo accantonamento a FCDE.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 25.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Ente non ha accantonato somme per il ripiano di perdite da partecipate poiché le società partecipate non presentano particolari criticità.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

|  |                   |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 4.997,00        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 2.567,78        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 7.564,78</b> |

## **Altri fondi e accantonamenti**

Sono state accantonate le seguenti ulteriori poste:

- Rinnovo CCNL Segretari Comunali per Euro 6.680,17
- Rimborsi tributari (imposta di pubblicità anni 2013/2018 a seguito di sentenza Corte

costituzionale 15/2018 e risoluzione MEF 2/DF del 14.05.2018 e del successivo intervento legislativo ex L. 145/2018 art. 1 c. 919 e seguenti ed imposta unica municipale derivanti da contenziosi in divenire) per Euro 250.000.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| ENTRATE DA RENDICONTO 2016  | <i>Importi in euro</i> | %           |
|---|------------------------|-------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | € 6.214.369,75         |             |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € 329.282,64           |             |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € 1.196.812,08         |             |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>  | <b>€ 7.740.464,47</b>  |             |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | <b>€ 774.046,45</b>    |             |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>  |                        |             |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1) | € 61.022,04            |             |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui   | € -                    |             |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | € -                    |             |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | <b>€ 713.024,41</b>    |             |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | <b>€ 61.022,04</b>     |             |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>  |                        | <b>0,79</b> |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>               |   |                       |
|--|---|-----------------------|
| <b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2016</b>       | + | € 3.565.508,84        |
| <b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2017</b>               | - | € 539.784,25          |
| <b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2017</b> | + | € 359.744,09          |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                       | = | <b>€ 3.385.468,68</b> |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

| Anno                                  | 2016                  | 2017                  | 2018                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 3.671.428,11        | € 3.565.508,84        | € 3.386.453,15        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € 133.264,69          | € 359.744,09          | € 150.000,00          |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 237.287,43         | -€ 539.784,25         | € 571.725,56          |
| Estinzioni anticipate (-)             | € -                   | € -                   | € -                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -€ 1.896,53           | € 984,47              | € -                   |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 3.565.508,84</b> | <b>€ 3.386.453,15</b> | <b>€ 4.108.178,71</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 11.685                | 11.684                | 11.711,00             |
| Debito medio per abitante             | 305,14                | 289,84                | 350,80                |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Anno                    | 2016                | 2017                | 2018                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 59.012,27         | € 58.054,43         | € 61.022,04         |
| Quota capitale          | € 470.996,21        | € 487.729,82        | € 510.708,22        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 530.008,48</b> | <b>€ 545.784,25</b> | <b>€ 571.730,26</b> |

L'ente nel 2018 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato nel corso del 2018 garanzie a favore degli organismi partecipati.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'Ente non ha richiesto anticipazione di liquidità alla CDP ai sensi del decreto MEF 7/08/2015.

### **Contratti di leasing**

L'ente nel corso del 2018 ha avviato un processo di investimento attraverso lo strumento del Partenariato Pubblico Privato mediante locazione finanziaria di opera pubblica ai sensi dell'art. 187 del D. Lgs. 50/2016 per la progettazione esecutiva, il rifacimento, il finanziamento, nonché la manutenzione ordinaria e straordinaria per 20 anni del campo da calcio in erba sintetica di Lerino.

Gli atti collegiali già adottati nel corso del 2018 sono i seguenti:

- Delibera di C.C. n. 66 del 27.09.2018;
- Delibera di G.C. n. 154 del 17.10.2018.

L'operazione è stata perfezionata nel corso dei primi mesi del 2019.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto in data 25/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

|                                   | Accertamenti | Riscossioni  | FCDE   | FCDE            |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--|-----------------|
|                                   |              |              | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2018 | Rendiconto 2018 |
| Recupero evasione IMU             | € 820.398,02 | € 284.927,12 | € 430.494,38                                   | € 430.494,38    |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 69.764,69  | € 22.591,88  | € 37.889,96                                    | € 37.889,96     |
| Recupero evasione ICI             | € 10.229,71  | € 9.312,50   | € 644,10                                       | € 644,10        |
| Recupero evasione altri tributi   | € 6.553,12   | € 2.818,21   | € 2.780,27                                     | € 2.780,27      |
| <b>TOTALE</b>                     | € 906.945,54 | € 319.649,71 | € 471.808,71                                   | € 471.808,71    |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

|   | Importo      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 680.616,47 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | € 220.872,19 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 94.243,10  |        |
| Residui al 31/12/2018                   | € 365.501,18 | 53,70% |
| Residui della competenza                | € 225.469,89 |        |
| Residui totali                          | € 590.971,07 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | € 471.808,71 | 79,84% |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 per attività ordinaria sono **aumentate** di Euro 27.296,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

|   | Importo     | %     |
|---|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 29.476,57 |       |
| Residui riscossi nel 2018               | € 29.476,57 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |       |
| Residui al 31/12/2018                   | € -         | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 40.076,54 |       |
| Residui totali                          | € 40.076,54 |       |

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 per attività ordinaria sono **umentate** di Euro 346,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

Non erano presenti residui.

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 per attività ordinaria sono **diminuite** di Euro 116.456.46 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi:

- Rimodulazione piano finanziario
- Mancati pagamenti in autoliquidazione.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

### TARSU/TIA/TARI

|   | Importo      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 97.585,91  |        |
| Residui riscossi nel 2018               | € 26.380,68  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -          |        |
| Residui al 31/12/2018                   | € 71.205,23  | 72,97% |
| Residui della competenza                | € 86.213,98  |        |
| Residui totali                          | € 157.419,21 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      |              | 0,00%  |

## Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2016         | 2017         | 2018         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Accertamento  | € 183.325,76 | € 234.062,93 | € 234.062,93 |
| Riscossione   | € 167.778,38 | € 234.062,93 | € 234.062,93 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:0%

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

|              | 2016        | 2017         | 2018         |
|--------------|-------------|--------------|--------------|
| accertamento | € 52.443,82 | € 193.392,31 | € 223.617,89 |
| riscossione  | € 48.303,64 | € 150.874,03 | € 119.742,27 |
| %riscossione | 92,11       | 78,01        | 53,55        |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                          |                          |                          |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|   | <b>Accertamento 2016</b> | <b>Accertamento 2017</b> | <b>Accertamento 2018</b> |
| Sanzioni CdS                              | € 52.443,82              | € 96.696,16              | € 223.617,89             |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 5.179,00               | € 36.158,18              | € 110.039,58             |
| entrata netta                             | € 16.205,26              | € 60.537,98              | € 113.578,31             |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 8.102,63               | € 30.268,99              | € 56.789,16              |
| % per spesa corrente                      | 50,00%                   | 50,00%                   | 50,00%                   |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -                      | € -                      | € -                      |
| % per Investimenti                        | 0,00%                    | 0,00%                    | 0,00%                    |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

#### CDS

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 110.810,84   |          |
| Residui riscossi nel 2018               | € 77.094,48    |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -            |          |
| Residui al 31/12/2018                   | € 33.716,36    | 30,43%   |
| Residui della competenza                | € 123.884,92   |          |
| Residui totali                          | € 157.601,28   |          |
| FCDE al 31/12/2018                      | € 110.039,58   | 69,82%   |

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 25.906,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

#### FITTI ATTIVI

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 350,00       |          |
| Residui riscossi nel 2018               | € -            |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -            |          |
| Residui al 31/12/2018                   | € 350,00       | 100,00%  |
| Residui della competenza                | € -            |          |
| Residui totali                          | € 350,00       |          |
| FCDE al 31/12/2018                      | € 171,92       | 49,12%   |

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| <b>Macroaggregati</b>                         | <b>rendiconto 2017</b> | <b>rendiconto 2018</b> | <b>variazione</b>  |
|---|------------------------|------------------------|--------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente              | € 1.862.272,09         | € 1.910.256,76         | 47.984,67          |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 136.562,83           | € 122.297,60           | -14.265,23         |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 4.122.357,32         | € 4.106.925,76         | -15.431,56         |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 680.349,16           | € 651.868,15           | -28.481,01         |
| 105 trasferimenti di tributi                  | € -                    | € -                    | 0,00               |
| 106 fondi perequativi                         | € -                    | € -                    | 0,00               |
| 107 interessi passivi                         | € 58.054,43            | € 61.022,04            | 2.967,61           |
| 108 altre spese per redditi di capitale       | € -                    | € -                    | 0,00               |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 21.315,43            | € 22.676,31            | 1.360,88           |
| 110 altre spese correnti                      | € 192.431,02           | € 89.452,69            | -102.978,33        |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 7.073.342,28</b>  | <b>€ 6.964.499,31</b>  | <b>-108.842,97</b> |

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 25.586,14.;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.996.207,06;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

|  | Media 2011/2013                     |                     | rendiconto 2018       |
|--|-------------------------------------|---------------------|-----------------------|
|  | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |                       |
| Spese macroaggregato 101                                     | €                                   | 2.234.384,19        | € 1.910.256,76        |
| Spese macroaggregato 103                                     | €                                   | 22.095,27           | € 9.440,00            |
| Irap macroaggregato 102                                      | €                                   | 149.218,33          | € 105.671,05          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo  |                                     |                     | € 246.174,60          |
| Altre spese: da specificare.....                             |                                     |                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                             |                                     |                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                             |                                     |                     |                       |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                         | <b>€</b>                            | <b>2.405.697,79</b> | <b>€ 2.271.542,41</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                   | <b>€</b>                            | <b>409.490,73</b>   | <b>€ 359.516,09</b>   |
| (-) Altre componenti escluse:<br>di cui rinnovi contrattuali |                                     |                     |                       |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>    | <b>€</b>                            | <b>1.996.207,06</b> | <b>€ 1.912.026,32</b> |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la ricognizione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. E' stata allegata al Rendiconto la relativa nota nella quale si dà evidenza delle conciliazioni e delle eventuali difformità.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che l'unica società partecipata dall'ente potenzialmente in perdita anche per il 2018 è Sibet S.r.L (dati di pre -consuntivo). ma che la stessa, unitamente a Sibet Acqua S.r.L. è oggetto di un progetto di fusione per incorporazione in ViAcqua S.p.A. che dovrebbe concludersi nel corso del 2019.

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. I dati sono esposti nel relativo allegato al Rendiconto.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che l'anno corrente si è chiuso con un utile di euro 103.026,11

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) al netto delle imposte, presenta un saldo di Euro 210.774,86 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 840.726,21 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| <b>Quote di ammortamento</b> |             |             |
|------------------------------|-------------|-------------|
| <b>2016</b>                  | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
| 685.981,74                   | 709.992,28  | 612.964,71  |

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono esposti nel relativo allegato al Rendiconto.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| Inventario di settore              | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 2018                         |
| Immobilizzazioni materiali di cui: |                              |
| - inventario dei beni immobili     | 2018                         |
| - inventario dei beni mobili       | 2018                         |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 2017                         |
| Rimanenze                          | -                            |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2..

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico e se ne raccomanda l'attivazione.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 con i dati disponibili alla data di redazione dei prospetti contabili.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

|     |                                       |   |                     |
|-----|---------------------------------------|---|---------------------|
| (+) | Crediti dello Sp                      | € | 1.802.300,22        |
| (+) | FCDE economica                        | € | 910.752,06          |
| (+) | Depositi postali                      |   |                     |
| (+) | Depositi bancari                      |   |                     |
| (-) | IVA in sospensione/differita          | € | 23.797,19           |
| (-) | Crediti stralciati                    |   |                     |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI |   |                     |
| (+) | altri residui non connessi a crediti  |   |                     |
|     | <b>RESIDUI ATTIVI =</b>               | € | <b>2.689.255,09</b> |

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

| <b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b> |  |                       |
|---------------------------------------|--|-----------------------|
| +/-                                   | risultato economico dell'esercizio   | € 103.026,11          |
|                                       |  |                       |
| +                                     | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2                               | € 322.768,26          |
|                                       |  |                       |
| -                                     | contributo permesso di costruire restituito  |                       |
|                                       |  |                       |
| +                                     | differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto |                       |
|                                       |  |                       |
|                                       | altre variazioni per rivalutazioni e scorporo terreni                                | € 913.860,05          |
|                                       |  |                       |
|                                       | <b>variazione al patrimonio netto</b>  | <b>€ 1.339.654,42</b> |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | <b>PATRIMONIO NETTO</b>  | <b>Importo</b>      |
|-----|--|---------------------|
| I   | Fondo di dotazione   | € 12.855.808,24     |
| II  | Riserve  | € 16.960.703,57     |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti  | € 2.486.389,45      |
| b   | da capitale  | € 1.675.416,72      |
| c   | da permessi di costruire   | € 486.831,19        |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 12.312.066,31     |
| e   | altre riserve indisponibili  | € -                 |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>  | <b>€ 103.026,11</b> |

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

|  | <b>Importo</b>      |
|--|---------------------|
| fondo per controversie                         | € 25.000,00         |
| fondo perdite società partecipate              | € -                 |
| fondo per manutenzione ciclica                 | € -                 |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € 264.244,95        |
| <b>totale</b>                                  | <b>€ 289.244,95</b> |

### **Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

**La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:**

|     |                                      |   |                     |
|-----|--------------------------------------|---|---------------------|
| (+) | Debiti                               | € | 5.360.135,25        |
| (-) | Debiti da finanziamento              | € | 3.027.738,67        |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione  |   |                     |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo  |   |                     |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni       | € | 4,70                |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* |   |                     |
| (+) | altri residui non connessi a debiti  | € | 9.212,84            |
|     | <b>RESIDUI PASSIVI =</b>             | € | <b>2.341.614,12</b> |

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 84.296,19 (accertate nel 2018 per euro 86.639,65 di cui euro 2.343,46 di competenza dell'anno) .e contributi agli investimenti per euro 6.392.707,21 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni varie

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 210.697,37 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Particolare attenzione dovrà essere dedicata alla riscossione dei residui attivi, vista anche l'elevata quota di fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione. Ne discende che l'applicazione dell'avanzo dovrà seguire criteri di prudenza e dovrà essere correlata alla riscossione degli stessi.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 ritenendo congrua la destinazione dell'avanzo come proposta nelle sue varie componenti (quote accantonate, vincolate e destinate).

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO CARRARO

